

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КВТ-РУС»
ЗА 2023 Г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2023 ГОДУ	3
3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	5
4.1. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»	5
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	6
4.6. ЗАПАСЫ	6
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
4.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	7
4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	7
4.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
4.12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
4.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
4.14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	8
4.15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	8
4.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.	9
5.1. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	9
5.2. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	9
5.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	10
5.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
5.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	11
7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	11
8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ	11
9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «КВТ-РУС» ПОДГОТОВЛЕННЫ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ ПРАВИЛАМИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИМЕНИМЫМИ К СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "КВТ-РУС". Сокращенное наименование: ООО «КВТ-РУС».

Дата государственной регистрации предприятия 21 февраля 2011 года. Регистрационный номер в Едином государственном реестре № 1117746121899 дата внесения записи 21.02.2011 года.

ИНН 7729675572, КПП 772901001

ОКПО 90536454, ОКВЭД2 49.42

Место нахождения общества: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 6, кор.2

Основные виды деятельности Компании в 2023 г.

- Предоставление услуг по перевозкам

Лицензии:

Общество не имеет лицензий.

Филиалы и представительства:

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность работников Компании – 2 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2023 ГОДУ

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета.

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Для пересчета активов и обязательств на 31.12.2023 применен официальный курс ЦБ РФ установленный на 31.12.2023 г.

ЕВРО	99,1919
Доллар США	89,6883

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

С целью формирования показателей «Отчета о финансовых результатах» операции по покупке/продаже валюты отражаются свернуто.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Поступления и платежи, возникающие по валютно-обменным операциями, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления»/4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

У Компании не было существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Корректировка сравнительных показателей.

В отчетном году Компания не осуществляла корректировку сравнительных показателей для целей сопоставимости.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства.

Изменений учетной политики и вступительного баланса на 01.01.2023 г. в связи с изменением законодательства не производилось.

4.1. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив, отвечающий критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 300 000 руб. за единицу, активом не признается. Затраты на его приобретение отражаются в составе расходов.

Оценка объектов основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Арендованное имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 25/2018, на дату получения признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено в таблице № 1:

Таблица №1

Основные средства	Стоимость на 31.12.23	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.22	Стоимость на 31.12.21
Всего	2 404 953	-	-	2 404 953	2 400 055
Транспортные средства	2 400 000	-	-	2 400 000	2 400 000
Офисное оборудование	-	-	-	-	55
Право пользования активом	4 953	-	-	4 953	-

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена в таблице №2:

Таблица №2

Сумма начисленной амортизации	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Всего	247 812	492 174	246 178
Транспортные средства	246 206	491 906	246 178
Офисное оборудование	-	-	24
Право пользования активом	1 606	-	-

4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На начало и конец отчетного периода у Компании отсутствуют нематериальные активы.

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В 2023 году Компания не приобретала финансовые вложения по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами и не получала финансовых вложений на безвозмездной основе.

В составе финансовых вложений организации не имеется финансовых вложений по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (акции, доли), долгосрочные выданные займы, со сроком погашения более 12 месяцев.

У компании отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся займы, выданные третьим лицам, без учета начисленных к получению процентов со сроком погашения менее 12 месяцев. Беспроцентные займы, выданные третьим лицам, к финансовым вложениям не относятся и учитываются на счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Состав краткосрочных финансовых вложений представлен в таблице №3

Таблица № 3

Показатель	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Займы выданные	-	-	4 075
<i>в т.ч в дочерние и зависимые общества</i>	-	-	-
Итого краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240 Ф №1)	-	-	4 075

4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Состав отложенных налоговых активов представлен в таблице № 4

Таблица № 4

Показатели:	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Арендные обязательства	416	1 066	-
Итого отложенные налоговые активы (стр. 1180 Ф.№1)	416	1 066	-

4.6. ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство и ином выбытии по методу ФИФО. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета. По состоянию на 31.12.23, 31.12.22 и 31.12.21 у компании отсутствует сырье и материалы.

4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность перед Покупателями и заказчиками в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС, начисленного с выданных авансов. Задолженность, которая не

погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Долгосрочной дебиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Компания не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев) представлена в таблице № 5:

Таблица № 5

	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Дебиторская задолженность всего (стр. 1230 Ф.1):	893 803	738 206	455 677
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (в т.ч. авансы выданные)	213 754	1 046	455 665
Прочая дебиторская задолженность, всего, в т.ч.	680 050	737 160	12
Текущая задолженность по налогам и сборам	49	57 160	12
Займы в составе Дт задолженности	680 000	680 000	

4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в таблице № 6:

Таблица № 6

Показатели:	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Расчетные счета	388	633	4 423
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 Ф. №1)	388	633	4 423

4.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В отчетном периоде увеличение уставного капитала не происходило.

Величина уставного капитала составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Таблица № 7

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г. (стр.1310 Ф №1)	10
На 31 декабря 2022 г. (стр.1310 Ф №1)	10
На 31 декабря 2021 г. (стр.1310 Ф №1)	10

Структура участников на 31 декабря 2023 г. представлена следующим образом:

	доля владения
Пурим Д.Ю.	33,333%
Лавров В.С.	67,667%
Итого	100%

4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Таблица №8

	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Ф.1):	944 483	2 022 072	1 752 951

Чистая прибыль компании по итогам 2023 года составила 212 411 тыс. руб.

В 2023 компания осуществила распределение чистой прибыли с учетом накопленной прибыли прошлых лет в размере – 1 290 000 тыс. руб.

4.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства представляют собой временные положительные разницы, которые повлекут за собой увеличение налога на прибыль в последующих периодах.

Таблица № 9

	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Ф.1)	33 942	39 321	43 083
Основные средства	33 917	39 171	43 083
Процентные обязательства	25	149	-

4.12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде и лизингу.

Таблица № 10

Наименование	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Прочие долгосрочные обязательства (стр.1450 Ф.1) в т.ч.	2 008	4 584	-
Арендные обязательства	2 008	4 584	-

4.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Покупателей в части полученных авансов в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС, начисленного с этих авансовых платежей.

Долгосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Компания не имеет.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения менее 12 месяцев) по состоянию на 31 декабря 2023 г. приведена в таблице № 11:

Таблица № 11

	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Кредиторская задолженность всего (стр. 1520 Ф.1), в т.ч.:	1 500 125	421 185	819 719
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	243 278	416 518	737 688
Прочая кредиторская задолженность в т.ч.	1 256 847	4 667	82 031
<i>Текущая задолженность по налогам и сборам</i>	<i>56 847</i>	<i>4 667</i>	<i>82 031</i>
<i>Расчеты с участниками по выплате доходов</i>	<i>1 200 000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

4.14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Компания не имеет долгосрочных кредитов и займов.

Состав краткосрочных заемных обязательств представлен в таблице № 12.

Таблица № 12

Заемные обязательства (стр. 1510 Ф.1)	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Задолженность по краткосрочным заемным обязательствам	78 500	165 000	-

4.15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2023 году Общество не имело доходов, которые можно было бы квалифицировать как доходы будущих периодов.

4.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

• сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями. Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Компании той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резерв создается по

каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

В 2023 году сомнительная задолженность не выявлена.

Движения резерва на оплату неиспользованных отпусков представлена в таблице № 13

Таблица № 13

Оценочные обязательства (стр.1540 Ф.1)	31.12.23	начислено	использовано	31.12.22	31.12.21
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	507	528	533	512	2 295

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

5.1. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета признается по методу начисления в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) и положениями гл. 21 НК РФ. Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- предоставление услуг по перевозкам.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Таблица № 14

Выручка от обычных видов деятельности	2023	2022
Предоставление услуг по перевозкам	522 600	598 200
Итого затрат (стр. 2110 Ф.2)	522 600	598 200

5.2. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В соответствии с утвержденной учетной политикой к прямым расходам Компании относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров в рамках основной деятельности. Прямые расходы учитываются в составе себестоимости работ, услуг.

Состав себестоимости проданных товаров, работ, услуг в разрезе элементов затрат представлен в таблице № 15:

Таблица №15

Расходы, учитываемые в себестоимости	2022	2022
Амортизация собственных ОС	246 206	245 752
Амортизация ППА	1 606	268
Итого затрат (стр. 2120 Ф.2)	247 812	246 020

К косвенным расходам относятся административные затраты, которые включаются в состав управленческих расходов. Основные статьи затрат в управленческих расходах – затраты на оплату труда, страховые взносы с ФОТ, прочие управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Таблица №16

Управленческие расходы	2023	2022
Аренда офиса	600	600
Амортизация		2
Аудиторские услуги	100	200
Оплата труда	5 424	7 443
Страховые взносы	1 398	1 188
Информационные и консультационные расходы	64	-
Прочие расходы	198	206

Итого управленческие расходы (стр. 2220 Ф.2)	7 784	9 639
---	--------------	--------------

5.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

В таблице №17 представлена информация о суммах, начисленных к уплате и получению процентов по кредитным договорам и договорам займам:

Таблица №17

Показатель	2023	2022
Строка 2320 «Проценты к получению»	-	17
Строка 2330 «Проценты к уплате»	622	164

5.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице № 18:

Таблица №18

Показатель	2023	2022
Курсовые разницы	-	1 251
Оценочные обязательства по оплате труда	-	2 238
Прочие доходы	-	13 928
ИТОГО (стр.2340 «Прочие доходы»)	-	17 417

Состав прочих расходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице №19:

Таблица №19

Показатель	2023	2022
Услуги банка	93	98
Курсовые разницы	-	510
Прочие расходы	760	22 773
ИТОГО (стр.2350 «Прочие расходы»)	853	23 381

5.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах, отраженных в Отчете о финансовых результатах, представлена в таблице №20.

Таблица №20

Период	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	Себестоимость товаров, работ, услуг	Управленческие расходы	Прибыль от прочих доходов и расходов	Прибыль до налогообложения	Налог на прибыль	Чистая прибыль
2023 год	522 600	(247 812)	(7 784)	(1 475)	265 529	(57 845)	212 411
2022 год	598 200	(246 020)	(9 639)	(5 694)	336 431	(72 110)	296 150

В целях определения налога на прибыль Компания применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 11.02.2008 N 23н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется по видам возникающих разниц в целом на последний день отчетного периода.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В целях исчисления налога на прибыль организация ведет отдельный учет доходов и расходов, относящихся к деятельности от эксплуатации и (или) реализации судов, на доходы и

расходы, относящиеся к деятельности судов, зарегистрированных в РМРС и доходы не относящиеся к такой деятельности. Косвенные расходы распределяются пропорционально доле дохода, приходящегося на облагаемую и необлагаемую/исключаемую из налогообложения (в т.ч. деятельность морских судов, зарегистрированных в РМРС) деятельность. Доля косвенных расходов, приходящаяся на необлагаемую/исключаемую из налогообложения налогом деятельность, в расходы в целях исчисления налогом на прибыль не включается.

Информация о расчете налога на прибыль представлены в таблице № 21

Таблица №21

№ стр.	Наименование показателя	2023	2022
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету (стр.2300 Ф.2)	265 529	336 431
2	Налог на прибыль (стр.2410 Ф.2)	53 106	67 281
3	Отложенный налог на прибыль (стр.2412 Ф.2)	4 728	4 829
4	Текущий налог на прибыль (стр. 2410 Ф.2)	(57 845)	(72 110)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

На забалансовых счетах Компании отражается информация о суммах выданных поручительств за третьих лиц, полученных банковских гарантий в пользу третьих лиц, а также об имуществе, переданном в залог.

В отчетном финансовом году у компании отсутствовали забалансовые обязательства.

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются ее аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации. Связанными сторонами компании в 2023 году являются ее участники, Генеральный директор, а также компания ООО «КС Инжиниринг» (участником и генеральным директором является Лавров В.С.)

В течение 2023 года смена Генерального директора не происходила. По состоянию на 31.12.2023 года Генеральным директором является Малков С.В.

Вознаграждение, выплаченное Генеральному директору в 2023 году включая налог на доходы физических лиц, составило 2 404 тыс. руб.

В отчетном периоде участникам выплачены дивиденды в общей сумме 76 700 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами, кроме указанных выше, в отчетном периоде не осуществлялось.

8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

Крупные сделки Компании осуществляются только с одобрения участников Общества в соответствии с законодательством. В 2023 году крупные сделки не осуществлялись.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У компании по состоянию на 31.12.2023г., а также в период до даты утверждения отчетности отсутствуют судебные разбирательства, в которых бы она участвовала в качестве истца, ответчика, или третьего лица.

Компания с 2020 года находится под экономическими санкциями США, деятельность с иностранными контрагентами не осуществляется, что исключает влияние колебаний курса валют. У компании отсутствуют значительные сомнения в возможности осуществления непрерывной деятельности в течение как минимум 12 месяцев.

Другие существенные события в период после отчетной даты и до даты утверждения годового баланса у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Малков С.В.

14 февраля 2024 г.